

Ewidencja dla podatku od towarów i usług JPK_VAT

*Broszura informacyjna dot. struktury
JPK_VAT(2)*

Spis treści

Wstęp.....	2
Schemat główny	3
Podschematy i elementy lokalne	3
Nagłówek JPK_VAT.....	4
Struktura nagłówka	4
Podmiot JPK_VAT	5
Struktura podmiotu.....	5
SprzedazWiersz JPK_VAT	7
Struktura ewidencji sprzedaży.....	7
SprzedazCtrl JPK_VAT	10
Struktura sum kontrolnych dla ewidencji sprzedaży	10
ZakupWiersz JPK_VAT.....	11
Struktura ewidencji zakupu	11
ZakupCtrl JPK_VAT.....	12
Struktura sum kontrolnych dla ewidencji zakupu	12
Zmiany wprowadzone w wersji JPK_VAT(2).....	12
Pytania i odpowiedzi	13

Wstęp

Obowiązek prowadzenia ewidencji dla podatku od towarów i usług przewidziany jest w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Uregulowanie to nie przewiduje wzoru ewidencji, jednak powinna ona umożliwiać prawidłowe ustalenie kwoty podatku. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą:

- kwoty określone w art. 90 ustawy, czyli kwoty podatku naliczonego związane z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego;
- dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania;
- wysokość podatku należnego;
- kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej;
- w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

Nowe brzmienie ust 3 art. 109 wejdzie w życie z **dniem 1 stycznia 2017 roku**. Zgodnie z brzmieniem nowego przepisu podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności:

- dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania,
- wysokości kwoty podatku należnego,
- korekt podatku należnego,
- kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego,
- korekt podatku naliczonego,
- kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu,
- dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodane.

Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (**JPK_VAT**) składa się z następujących tabeli: **Nagłówek**, **Podmiot**, w którym zawarte są dane dotyczące danych identyfikujących podmiot (NIP, REGON, nazwę podmiotu oraz dane adresowe). Tabela **JPK_VAT** obejmuje także:

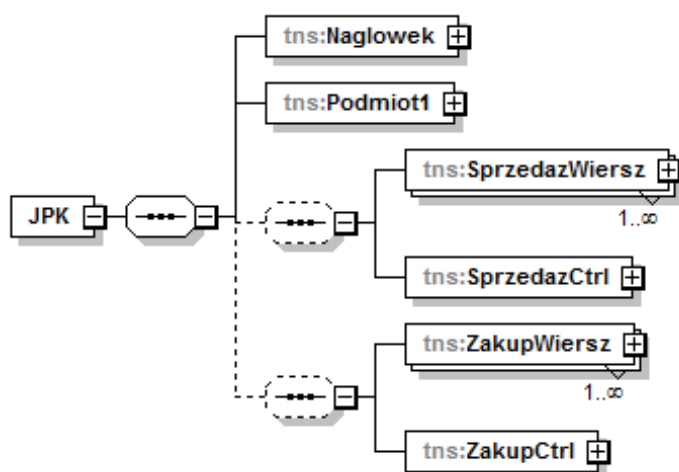
- ewidencję sprzedaży VAT oraz nabyć towarów i usług dla których podmiot obowiązany jest naliczyć podatek należny, tj. wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów, import towarów podlegających rozliczeniu zgodnie z art. 33 a ustawy, import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy, import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy, dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca), dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca);
- ewidencję zakupu VAT.

Ewidencja sprzedaży VAT w strukturze logicznej JPK obejmuje część szczegółową (tabela **SprzedazWiersz**) zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: datę sprzedaży, datę wystawienia, numer dokumentu, nazwę nabywcy, adres nabywcy, kwoty netto i kwoty podatku należnego w zależności od poszczególnych stawek. Podsumowanie (tabela **SprzedazCtrl**) zawiera dane dotyczące liczby wierszy oraz podatek należny według ewidencji sprzedaży, w okresie którego dotyczy JPK.

Ewidencja zakupu VAT w strukturze logicznej JPK obejmuje część szczegółową (tabela **ZakupWiersz**) zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: nazwę wystawcy, adres wystawcy, numer NIP lub inny numer służący identyfikacji podatkowej wystawcy, numer faktury, kwotę netto i kwotę podatku naliczonego. Dodatkowe pozycje nieobowiązkowe obejmują datę wpływu faktury oraz kwoty korekty podatku naliczonego. Podsumowanie (tabela **ZakupCtrl**) zawiera dane dotyczące liczby wierszy ewidencji zakupu, w okresie którego dotyczy JPK oraz kwotę podatku naliczonego do odliczenia.

Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT w strukturze logicznej JPK powinna uzgadniać się z deklaracjami w podatku od towarów i usług. Pola kwot netto oraz kwot podatku wskazane w strukturze JPK odpowiadają numeracji pól w deklaracji (np. pole nr 10 w deklaracji dotyczące podstawy opodatkowania w przypadku dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku – odpowiada polu **K_10**).

Schemat główny



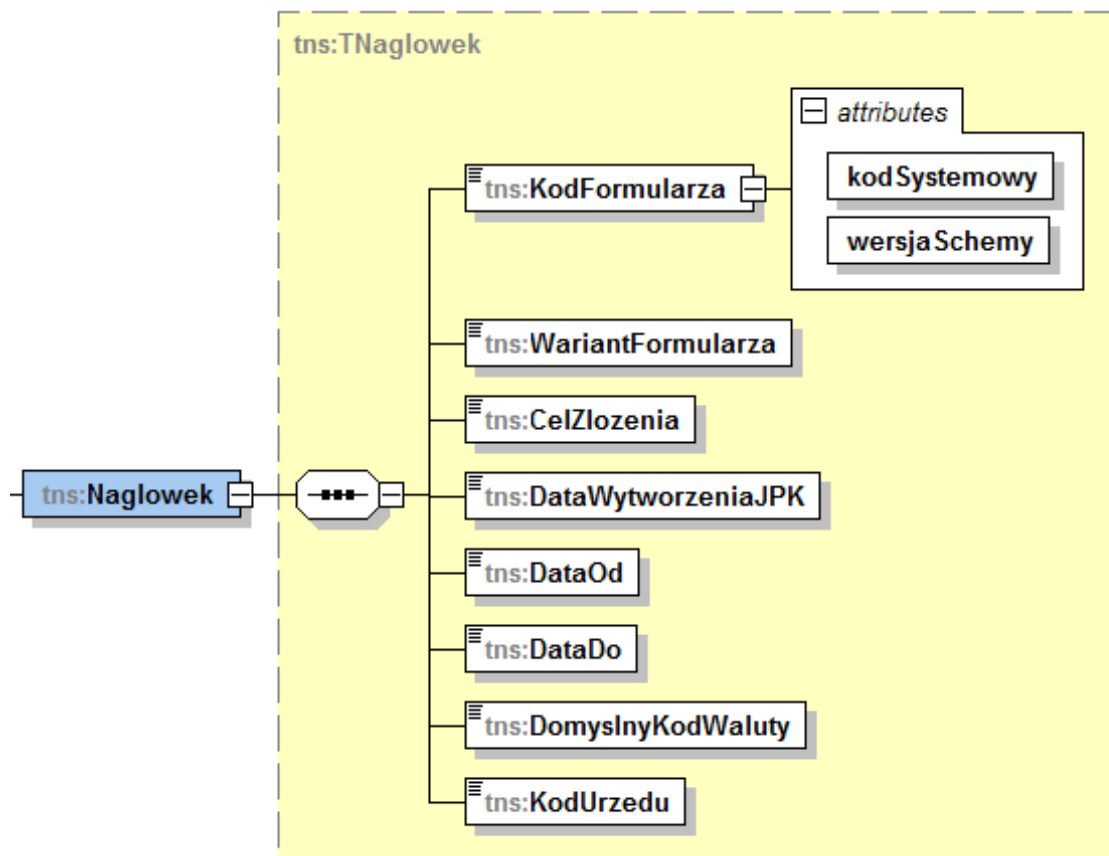
Podschematy i elementy lokalne

Nazwa elementu	Opis elementu
<pre><xsd:import namespace="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinowe/mf/2016/01/25/eD/DefinicjeTypy/" schemaLocation="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinowe/mf/2016/01/25/eD/DefinicjeTypy/StrukturyDanych_v4-0E.xsd"/></pre>	Polecenie importujące podschematy struktur danych

<pre><xsd:import namespace="http://crd. gov.pl/xml/schematy/dz iedzinowe/mf/2013/05/2 3/eD/KodyCECHKRAJ OW/" schemaLocation="http: //crd.gov.pl/xml/schema ty/dziedzinowe/mf/2013 /05/23/eD/KodyCECH KRAJOW/KodyCechK rajow_v3-0E.xsd"/></pre>	Polecenie importujące podschemat kodów cech krajów
TKodFormularza	Element przechowuje symbol wzoru formularza JPK_VAT
TKwotowy	Typ dla wartości numerycznych 18 znaków max, w tym 2 znaki po przecinku (przykład: 1234.56)
TNaturalnyJPK	Liczby naturalne większe od zera. Typ stosowany do określenia liczb porządkowych w pliku JPK
TZnakowyJPK	Typ znakowy ograniczony od 1 do 256 znaków. Typ xsd:token wykorzystywany do opisów, oznaczeń, numeracji liczbowo-znakowej w pliku JPK
TAdresJPK	Informacje opisujące adres

Nagłówek JPK_VAT

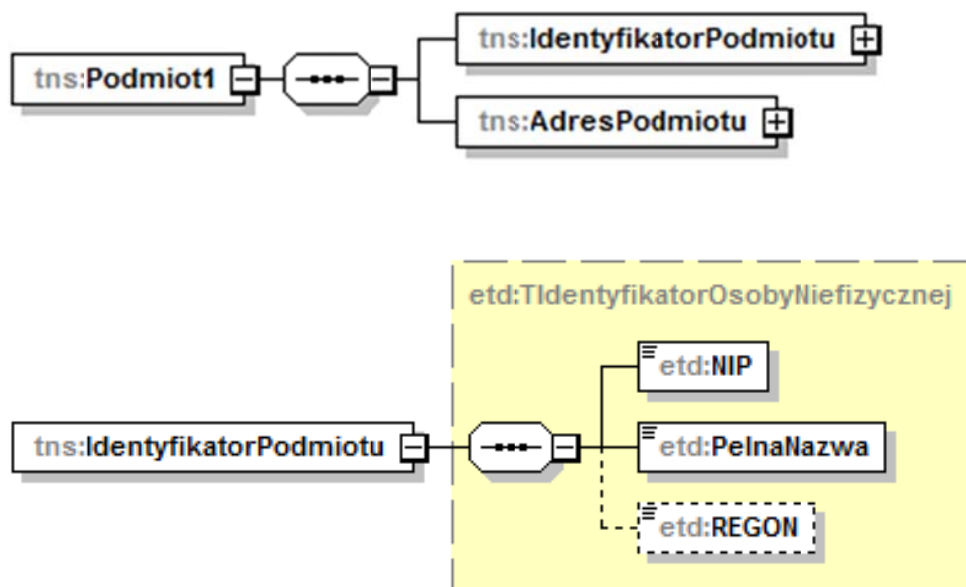
Struktura nagłówka



Nazwa pola	Opis pola
KodFormularza	Pole przechowuje dwa atrybuty elementu TKodFormularza - kod systemowy i wersję schematu. Obecnie są to: kod systemowy: JPK_VAT (2) oraz wersja schematu: 1-0
WariantFormularza	Pole Wariant formularza przechowuje oznaczenie wariantu formularza. Obecnie jest to wartość – 2. Wariant formularza jest wymogiem e-deklaracji
CelZlozenia	Pole zawiera dwa warianty: 1 – złożenie po raz pierwszy; 2- złożenie korekty
DataWytworzeniaJPK	Data i czas wytworzenia JPK_VAT (przykład: 2017-02-24T09:30:47Z)
DataOd	Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK_VAT (przykład: 2017-01-01)
DataDo	Data końcowa okresu, którego dotyczy JPK_VAT (przykład: 2017-01-31)
DomyslnyKodWaluty	Trzyliterowy kod lokalnej waluty (ISO-4217), domyślny dla wytworzonego JPK_VAT
KodUrzedu	Pole zawiera czterocyfrowy kod urzędu skarbowego wg słownika, który zamieszczono w schemacie http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinowe/mf/2016/01/25/eD/DefinicjeTypy/KodyUrzedowSkarbowych_v4-0E.xsd

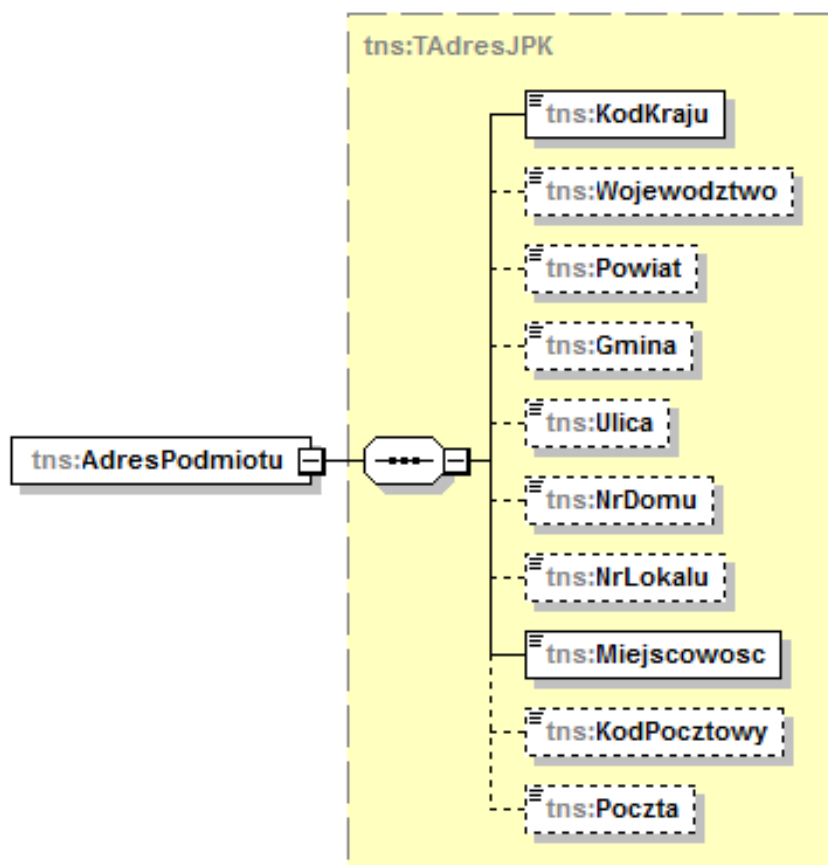
Podmiot JPK_VAT

Struktura podmiotu



Identyfikator podmiotu – Dane identyfikujące podmiot

Nazwa pola	Opis pola
NIP	Identyfikator podatkowy NIP
PełnaNazwa	Pełna nazwa
REGON	Numer REGON (pole opcjonalne)

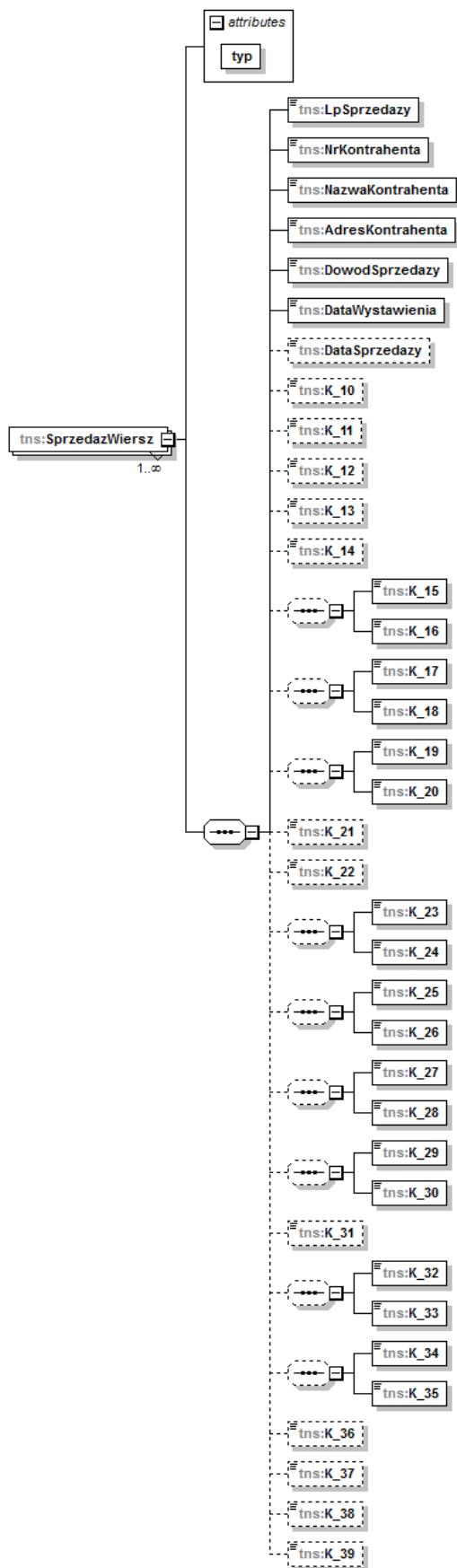


Adres podmiotu

Nazwa pola	Opis pola
KodKraju	Pole zawiera dwuliterowy kod kraju wg słownika, który zamieszczono w schemacie http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinyowe/mf/2016/01/25/eD/DefinicjeTypy/KodyKrajow_v4-1E.xsd
Wojewodztwo	Województwo (pole opcjonalne)
Powiat	Powiat (pole opcjonalne)
Gmina	Gmina (pole opcjonalne)
Ulica	Nazwa ulicy (pole opcjonalne)
NrDomu	Numer budynku (pole opcjonalne)
NrLokalu	Numer lokalu (pole opcjonalne)
Miejscowosc	Nazwa miejscowości
KodPocztowy	Kod pocztowy (pole opcjonalne)
Poczta	Nazwa urzędu pocztowego (pole opcjonalne)

SprzedazWiersz JPK_VAT

Struktura ewidencji sprzedaży



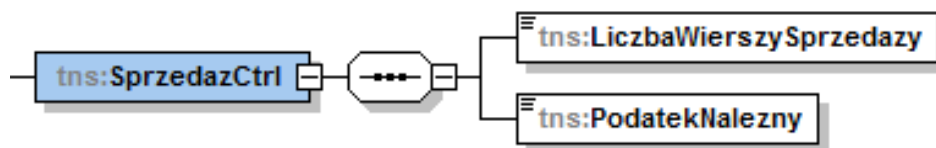
SprzedazWiersz – Ewidencja sprzedaży oraz nabycie towarów i usług dla których podmiot obowiązany jest naliczyć podatek należny, tj. wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów, import towarów podlegających rozliczeniu zgodnie z art. 33 a ustawy, import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy, import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28 b ustawy, dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca), dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca).

Nazwa pola	Opis pola
typ	Atrybut oznaczający tabelę – we wszystkich wierszach tabeli przyjmuje wartość tekstową dużej litery „G” – grupa
LpSprzedazy	Liczba porządkowa wiersza ewidencji sprzedaży VAT
NrKontrahenta	Numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadkach, w których zgodnie z ustawą podanie numeru nie jest wymagane, należy wpisać „brak”
NazwaKontrahenta	Imię i nazwisko lub nazwa kontrahenta
AdresKontrahenta	Adres kontrahenta
DowodSprzedazy	Numer dowodu sprzedaży
DataWystawienia	Data wystawienia dowodu sprzedaży
DataSprzedazy	Data sprzedaży, o ile jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. W przeciwnym przypadku – pole puste (pole opcjonalne)
K_10	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku (pole opcjonalne)
K_11	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju (pole opcjonalne)
K_12	Kwota netto – w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy (pole opcjonalne)
K_13	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0% (pole opcjonalne)
K_14	Kwota netto – w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy (pole opcjonalne)
K_15	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% (pole opcjonalne)
K_16	Kwota podatku należnego – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% (pole opcjonalne)
K_17	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% (pole opcjonalne)
K_18	Kwota podatku należnego – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% (pole opcjonalne)
K_19	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% (pole opcjonalne)
K_20	Kwota podatku należnego – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% (pole opcjonalne)
K_21	Kwota netto – Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (pole opcjonalne)

K_22	Kwota netto – Eksport towarów (pole opcjonalne)
K_23	Kwota netto – Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (pole opcjonalne)
K_24	Kwota podatku należnego – Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (pole opcjonalne)
K_25	Kwota netto – Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy (pole opcjonalne)
K_26	Kwota podatku należnego – Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy (pole opcjonalne)
K_27	Kwota netto – Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne)
K_28	Kwota podatku należnego – Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne)
K_29	Kwota netto – Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne)
K_30	Kwota podatku należnego – Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy (pole opcjonalne)
K_31	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca) (pole opcjonalne)
K_32	Kwota netto – Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) (pole opcjonalne)
K_33	Kwota podatku należnego – Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) (pole opcjonalne)
K_34	Kwota netto – Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca) (pole opcjonalne)
K_35	Kwota podatku należnego – Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca) (pole opcjonalne)
K_36	Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy (pole opcjonalne)
K_37	Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy (pole opcjonalne)
K_38	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy (pole opcjonalne)
K_39	Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy (pole opcjonalne)

SprzedazCtrl JPK_VAT

Struktura sum kontrolnych dla ewidencji sprzedaży

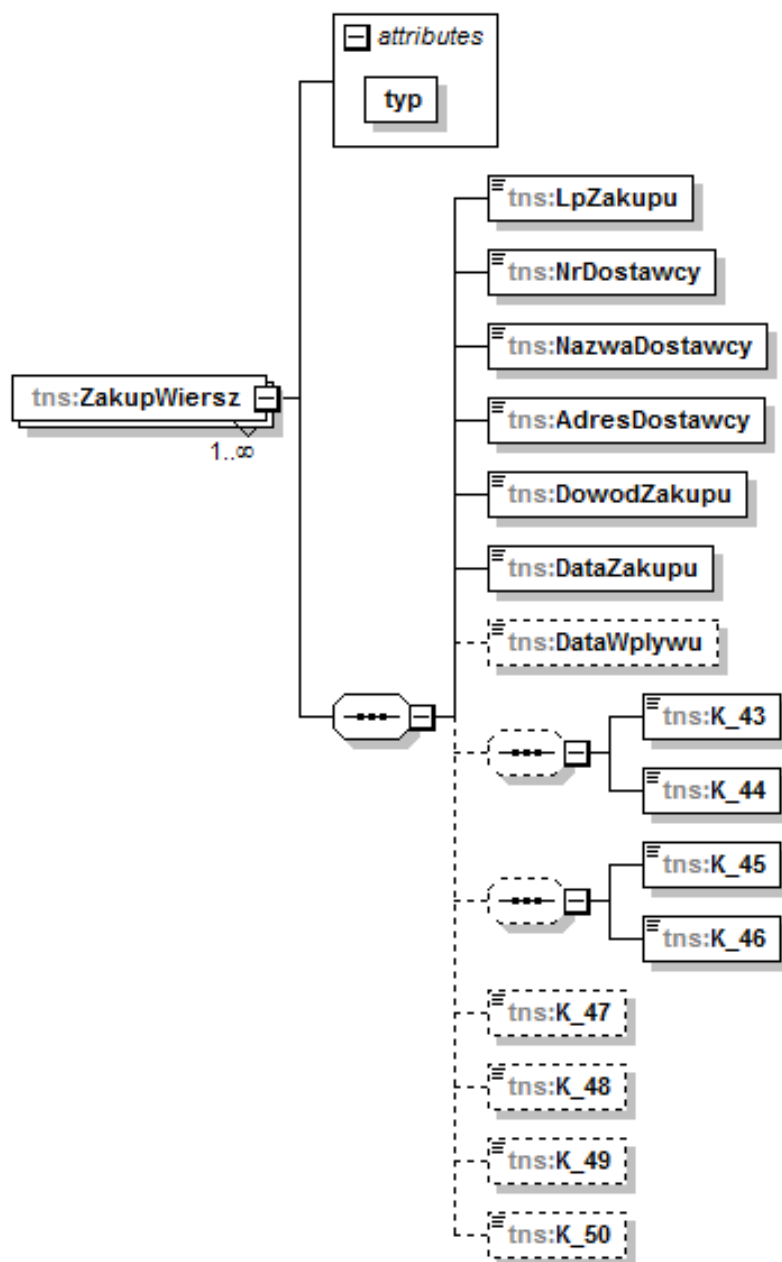


SprzedazCtrl – Sumy kontrolne dla ewidencji sprzedaży VAT

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszySprzedazy	Liczba wierszy ewidencji sprzedaży, w okresie którego dotyczy JPK
PodatekNalezny	Podatek należny wg ewidencji sprzedaży w okresie, którego dotyczy JPK – suma kwot z elementów K_16, K_18, K_20, K_24, K_26, K_28, K_30, K_33, K_35, K_36 i K_37 pomniejszona o kwotę z elementów K_38 i K_39

ZakupWiersz JPK_VAT

Struktura ewidencji zakupu



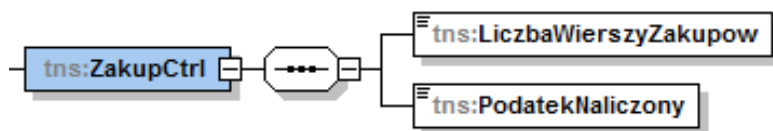
ZakupWiersz - Ewidencja zakupu VAT

Nazwa pola	Opis pola
typ	Atrybut oznaczający tabelę – we wszystkich wierszach tabeli przyjmuje wartość tekstową dużej litery „G” – grupa
LpZakupu	Lp. wiersza ewidencji zakupu VAT
NrDostawcy	Numer, za pomocą którego dostawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej
NazwaDostawcy	Imię i nazwisko lub nazwa dostawcy (kontrahenta)
AdresDostawcy	Adres dostawcy (kontrahenta)
DowodZakupu	Numer dowodu zakupu
DataZakupu	Data wystawienia dowodu zakupu

DataWplywu	Data wpływu dowodu zakupu (pole opcjonalne)
K_43	Kwota netto – Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych (pole opcjonalne)
K_44	Kwota podatku naliczonego – Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych (pole opcjonalne)
K_45	Kwota netto – Nabycie towarów i usług pozostałych (pole opcjonalne)
K_46	Kwota podatku naliczonego – Nabycie towarów i usług pozostałych (pole opcjonalne)
K_47	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych (pole opcjonalne)
K_48	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć (pole opcjonalne)
K_49	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy (pole opcjonalne)
K_50	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy (pole opcjonalne)

ZakupCtrl JPK_VAT

Struktura sum kontrolnych dla ewidencji zakupu



ZakupCtrl - Sumy kontrolne dla ewidencji zakupu VAT

Nazwa pola	Opis pola
LiczbaWierszyZakupow	Liczba wierszy ewidencji zakupu, w okresie którego dotyczy JPK
PodatekNaliczony	Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia – suma kwot z elementów K_44, K_46, K_47, K_48, K_49 i K_50

Zmiany wprowadzone w wersji JPK_VAT(2)

1. Usunięto mechanizmy Constraint klucz_LpSprzedaz i Constraint klucz_LpZakup – wymuszające numerację rozpoczynającą się od liczby 1, bez luk i powtórzeń.
2. Wprowadzono typ lokalny TAdresJPK – w efekcie w węźle Podmiot1 zastąpiono elementarny typ danych „Adres polski” adresem uniwersalnym.
3. Zastąpiono typ lokalny CelZlozeniaJPK na elementarny typ danych CelZlozenia – w efekcie dodano do celu złożenia wariant 2 – złożenie korekty.
4. W węźle SprzedazWiersz dodano elementy NrKontrahenta i K_39.
5. W węźle SprzedazWiersz zmieniono nazwę elementu NazwaNabywcy na NazwaKontrahenta, ze zmianą pola z opcjonalnego na wymagane.
6. W węźle SprzedazWiersz zmieniono nazwę elementu AdresNabywcy na AdresKontrahenta, ze zmianą pola z opcjonalnego na wymagane.
7. W węźle SprzedazWiersz zmieniono nazwę elementu NrDokumentu na DowodSprzedazy.
8. W węźle SprzedazWiersz zmieniono kolejność elementów na następujący: NrKontrahenta, NazwaNabywcy, AdresNabywcy, DowodSprzedazy, DataWystawienia, DataSprzedazy.

9. W węźle ZakupWiersz dodano element wymagany DataZakupu.
10. W węźle ZakupWiersz zmieniono nazwę elementu NrIdWystawcy na NrDostawcy.
11. W węźle ZakupWiersz zmieniono nazwę elementu NazwaWystawcy na NazwaDostawcy.
12. W węźle ZakupWiersz zmieniono nazwę elementu AdresWystawcy na AdresDostawcy.
13. W węźle ZakupWiersz zmieniono nazwę elementu NrFaktury na DowodZakupu.
14. W węźle ZakupWiersz zmieniono nazwę elementu DataWplywuFaktury na DataWplywu.
15. W węźle ZakupWiersz zmieniono kolejność elementów na następujący: NrDostawcy, NazwaDostawcy, AdresDostawcy, DowodZakupu, DataZakupu, DataWplywu.

Pytania i odpowiedzi

1. Czy kwoty w JPK_VAT mają być zaokrąglone zgodnie z zasadami dla deklaracji?

Kwoty w JPK_VAT raportowane są w złotych i groszach, bez zaokrągleń.

2. Czy w JPK_VAT można wprowadzać zapisy zbiorcze?

Zapisy zbiorcze mogą dotyczyć w szczególności raportów z kas rejestrujących, sprzedaży nie dokumentowanej fakturami oraz korekt rocznych, kwartalnych, miesięcznych z zachowaniem możliwości ich identyfikacji.

3. Czy należy w JPK_VAT ujmować faktury wystawione do paragonów?

Faktury wystawione do paragonów nie muszą być wprowadzane do JPK_VAT.

4. W jakich sytuacjach należy sporządzić korektę JPK_VAT?

Korektę JPK_VAT należy sporządzić i przekazać w każdej sytuacji związanej ze zmianą kwot raportowanych w JPK_VAT. Korektę należy przesłać również w sytuacji błędnego podania stron transakcji (w szczególności numeru kontrahenta).

5. Czy JPK_VAT można przesłać do Ministerstwa Finansów na nośniku danych (CD, DVD) pocztą tradycyjną?

Na podstawie art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy. Z powyższego wynika, że przepis art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej w odróżnieniu od art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej, zawęża sposób przekazywania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług wyłącznie do środków komunikacji elektronicznej.

Oznacza to, że JPK_VAT należy przysłać tylko i wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli za pomocą aplikacji klienckiej lub zgodnie ze specyfikacją interfejsów usług JPK.

6. Czy JPK_VAT można przygotować i przesłać w kilku plikach?

Począwszy od stycznia 2017 roku, w związku z automatyzacją weryfikacji przekazywanych danych, informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przesłana w jednym pliku.